

个人劳务费代开发票操作流程及问题解答

财务资产处

2026.3.13

个人代开发票的两种渠道

1.山东省电子税务局（网页版）

2.电子税务局**APP**

电子税务局APP

一手机APP操作

一、代开增值税发票

1. 在手机应用市场搜索“电子税务局”（APP图标如下图所示），下载并安装



2. 打开“电子税务局”APP。对于**从未使用**过电子税务局或税务APP的用户，**需进行用户注册**。对于已有电子税务局或税务APP账号的用户，直接进行用户登录。**登录方式可选择账密登录、短信登录、扫脸登录、指纹/面容登录**。注册登录后如果默认是企业身份，可以通过【首页】-【身份切换】功能切换至**自然人身份**。

3. 左上角选择“山东省” 点击“代开增值税发票”



4. 点击“货物、服务等一般代开”



5. 点击“项目信息维护”，
维护课时单价等信息



6. 点击“添加信息”



7. 添加信息

项目编码及简称：输入“现代服务”，点“选择”，选择

“现代服务-其他现代服务”，

规格型号：无

单位：从选项中选择小时、日、月、季等信息

单价：输入正确价格

< 货物、服务等一般代开普票

新增项目信息

*项目编码及简称
现代服务 选择

*规格型号
请输入内容

*单位
请选择 >

*单价
请输入

取消 项目编码及简称 确定

*现代服务*其他现代服务

*研发和技术服务*专业技术服务

*审计服务*审计服务

< 货物、服务等一般代开普票

请输入

分	角	元
千元	万元	亿元
两	斤	毫克
克	千克(公斤)	吨
千吨	万吨	磅
毫米	厘米	分米
米	千米(公里)	万米
码	英尺	平方毫米
平方厘米	平方分米	平方米
平方公里	公顷	亩
毫升(立方厘米)	公升(立方分米)	立方米(方)
千立方米	万立方米	亿立方米

8. 维护完信息，点击“确定”

< 货物、服务等一般代开普票

新增项目信息

*项目编码及简称
*现代服务*其他现代服务 选择

*规格型号
无

*单位
小时 >

*单价
80

确定

9. 返回上一步，点击“新增代开申请”

< 货物、服务等一般代开普票

i 如果您需要委托他人申请代开发票，请被委托人到经营地办税服务厅办理。 ×

新增代开申请 项目信息维护

历史代开的发票

Q 请输入查询内容 筛选

10. 【销售方】信息系统自动代入

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 **销售方** 购买方

姓名
身份证

自然人

应税销售行为发生地 ⓘ
+ 添加应税发生地

11. 购买方，点击“添加购买方”

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 销售方 **购买方**

+ 添加购买方

应税销售行为发生地 ⓘ
+ 添加应税发生地

项目信息
 含税 自产农产品销售
+ 添加项目信息

备注信息

下一步

12.

是否自然人：选择“否”

名称：山东胜利职业学院

统一社会信用代码：12370500F50344708C

银行账户号码：546900494010902

开户银行：招商银行股份有限公司东营济南路支行

联系地址：山东省东营市东营区济南路

联系电话：0546-8553356

展示银行信息：是

填完之后点击“保存”

< 货物、服务等一般代开普票 ...

购销双方 销售方 购买方

*是否自然人 是 否

*名称
山东胜利职业学院

统一社会信用代码/身份证件号码
12370500F50344708C

银行账户号码
546900494010902

开户银行
招商银行股份有限公司东营济南路支行

联系地址
山东省东营市东营区济南路

电话
0546-8553356

展示银行信息 ⓘ 是 否

收起 ^

下一步

13. 应税销售行为发生地：
点击“添加应税发生地”，
选择——山东省东营市东营区
文汇街道办事处
填完点击“保存”

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 销售方 购买方

✓ 山东胜利职业学院 123705*****708C 企业

+ 添加购买方

^ 收起

应税销售行为发生地 ⓘ

+ 添加应税发生地

项目信息

含税 自产农产品销售

+ 添加项目信息

下一步

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 销售方 购买方

✓ 山东胜利职业学院 123705*****708C 企业

+ 添加购买方

^ 收起

应税销售行为发生地 ⓘ

* 应税发生地
山东省/东营市/东营区/文汇街道办事处 选择

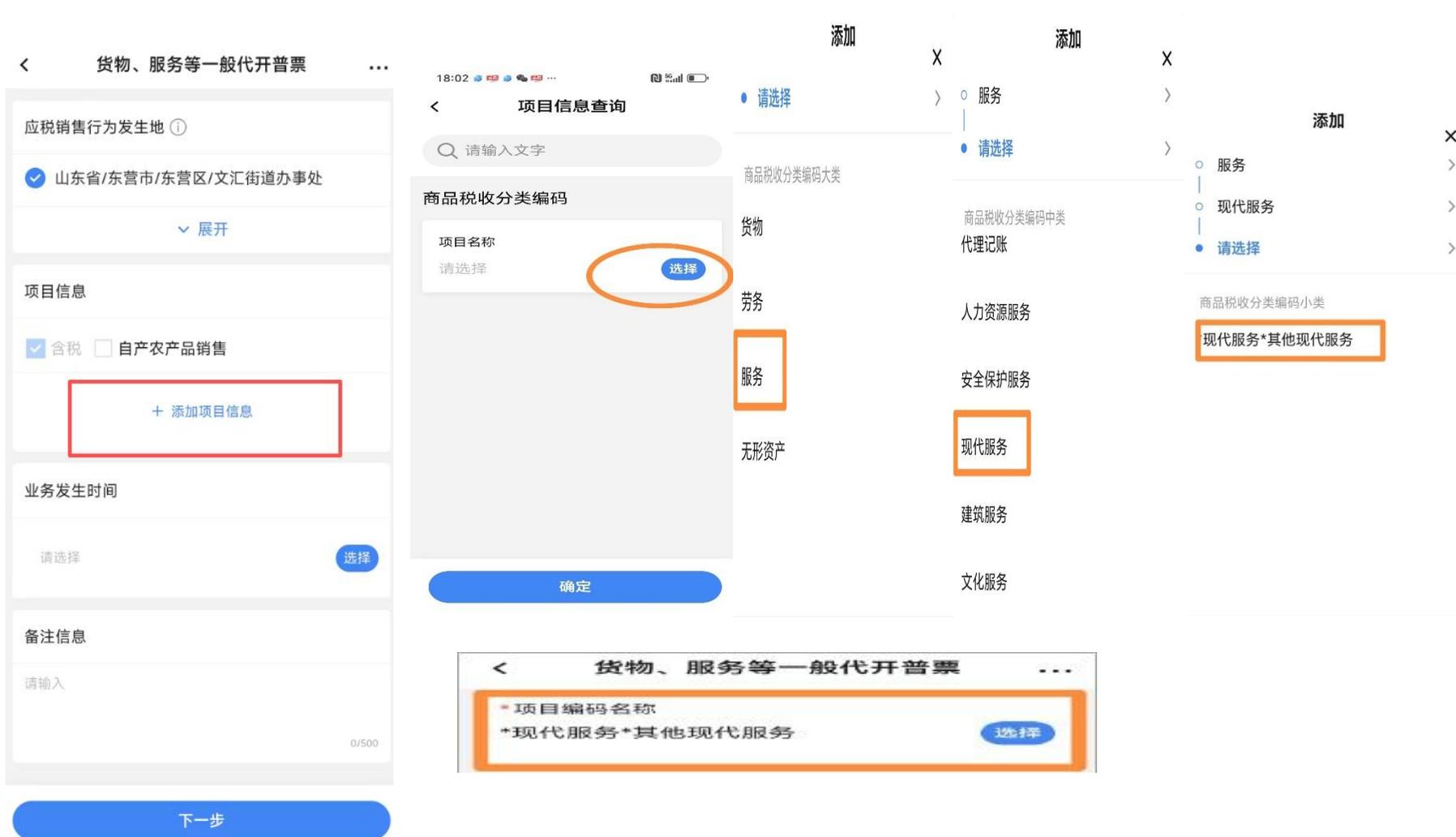
取消 保存

项目信息

含税 自产农产品销售

下一步

14. 项目信息：点击“添加项目信息” 选择“服务”；“现代服务”；“现代服务*其他现代服务”



15.

项目简称：**培训费**

/金额：**含税价**

数量：根据实际填列

税率、税额、单价自动计算

规格型号、单位根据选择的

项目名称自动带出来

点击“**保存**”

货物、服务等一般代开普票

*现代服务*其他现代服务 选择

项目简称
授课费

*金额
800

*税率/征收率
1% 选择

税额
7.92

规格型号
无

单位
小时 >

数量
10

单价
80.00

展开 v

取消 保存

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 销售方 购买方

山东胜利职业学院 企业
123705*****708C >

展开

应税销售行为发生地 ①

山东省/东营市/东营区/文汇街道办事处

展开

项目信息

含税 自产农产品销售

*现代服务*其他现代服务 800.00 >

+ 添加项目信息

下一步

16.

填写业务发生时间：
按实际日期填写

点击下一步

货物、服务等一般代开普票

项目信息

含税 自产农产品销售

*现代服务*其他现代服务 800.00 >

+ 添加项目信息

业务发生时间

请选择 选择

购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税，未按

取消	选择日期	确定
	2024 年	3 日
	2025 年 1 月	4 日
	2026 年 2 月	5 日

下一步

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

购销双方 销售方 购买方

山东胜利职业学院 企业
123705*****708C >

展开

应税销售行为发生地 ①

山东省/东营市/东营区/文汇街道办事处

展开

项目信息

含税 自产农产品销售

*现代服务*其他现代服务 800.00 >

+ 添加项目信息

下一步

17. 确认系统自动计算的应纳税费信息，无误后点击“提交”，显示“提交成功”后等待税务机关审核即可（税务机关将在一个工作日内完成审核，届时您可按照下方流程查看已提交的申请的审核状态并进行后续操作）

< 货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税人信息确认 申请提交

1 温馨提示：本次代开申请个人所得税项目为劳务报酬所得，由购买方次月15日内代扣代缴。如存在异议，请前往税务大厅办理。

应纳税费信息

增值税及附加税费 ①	5.17	∨
增值税	5	>
城市维护建设税	0.17	>
教育费附加	0	>
地方教育附加	0	>

应补(退)税额
¥5.17

提交

货物服务等一般代开代开普票



提交成功

您的代开增值税发票申请已提交成功，请耐心等待税务机关审核。

18. 点击首页“代开增值税发票”，点击“代开发票信息查询”，选择提交申请的起止日期，点击页面下方的“查询”



请输入查询条件

代开申请日期		
申请日期起	2024-10-01	<input type="button" value="选择"/>
申请日期止	2024-10-28	<input type="button" value="选择"/>

发票种类

<input type="button" value="数电专票"/>	<input type="button" value="数电普票"/>
-------------------------------------	-------------------------------------

开具状态

<input type="button" value="拟稿中"/>	<input type="button" value="待审核"/>	<input type="button" value="待缴款"/>
<input type="button" value="待开具"/>	<input type="button" value="已开具"/>	<input type="button" value="已作废"/>
<input type="button" value="提交失败"/>	<input type="button" value="审核不通过"/>	<input type="button" value="已冲红"/>

19. 在查询结果中找到本次提交的申请，若该条申请右上角显示的状态为“待缴费”，则表示该申请已审核通过，点击“**缴费**”进入税费缴纳页面（流程如下）；

若该条申请右上角显示的状态为“审核不通过”，则表示该申请未通过审核，您可点击该条申请进入详情页查看审核意见，并根据审核意见修改后重新提交申请（点击查询结果页面该申请下方的“复制申请”可直接复制上次填写的信息，您可在此基础上进行修改）



20. 点击“下载发票”，完成发票开具

代开发票查询

开票 [已开具]

开票金额 ¥320

项目信息 *现代服务*其他现代服务

复制申请 **下载发票** 红冲发票

电子发票(普通发票)

发票号码: 25412000000167550116
开票日期: 2025年07月25日

购买方信息	销售方信息
名称: [模糊] 统一社会信用代码/纳税人识别号: [模糊]	名称: [模糊] 统一社会信用代码/纳税人识别号: 4109013971812123718

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*现代服务*其他现代服务*授课费	无	小时	4.00	158.415	633.66	1%	6.34
合计					¥633.66		¥6.34

价税合计(大写) 陆佰肆拾圆整 (小写) ¥640.00

备注: 代开发票税务机构代码: 14109910000; 代开发票税务机构名称: 国家税务总局濮阳市华龙区税务局; 完税凭证号码: 341096250700092711; 购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税, 未按规定扣缴的, 该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证; [模糊]

开票人: [模糊]

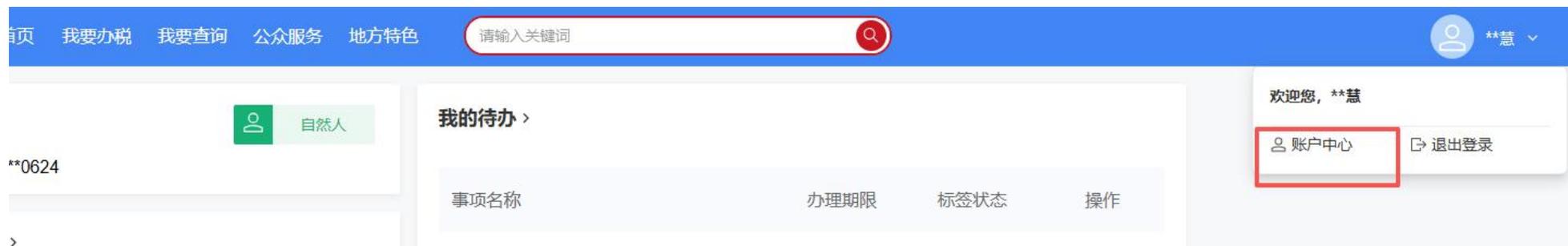
山东省电子税务局 (网页版) 操作

一、代开增值税发票

1. 登录国家税务总局山东省电子税务局。网址
<https://etax.shandong.chinatax.gov.cn:8443/>



2. 注册登录后如果默认是企业身份，可以通过右上角【账户中心功能-身份切换】切换至自然人身份。



3. 页面中间热门服务，点击
“代开增值税发票”

4. 点击“货物、服务等一般代开”

热门服务



代开增值税蓝字发票

本场景适用于申请代开一笔新的发票，如货物、服务等一般代开、出租不动产、建筑服务、货物运输服务。
温馨提示：根据目前文件规定，自然人仅在发生不动产租赁、销售的业务时方可代开增值税专用发票！

常用代开服务类型



货物、服务等一般代开



出租不动产



建筑服务



货物运输服务



代开发票查询

本场景适用于历史代开发票申请信息的查询、下载等操作，如需作废请点击【[代开作废](#)】。

立即查询

5. 填写发票信息后点击下一步

电子发票(普通发票)

购买方信息 ^	<input type="checkbox"/> 是否开票给自然人	销售方信息 ^								
	* 名称 <input type="text" value="山东胜利职业学院"/>		* 名称 <input type="text" value=""/>							
	统一社会信用代码/纳税人识别号 <input type="text" value="12370500F50344708C"/>		* 统一社会信用代码/纳税人识别号 <input type="text" value=""/>							
	购方地址 <input type="text" value="山东省东营市东营区济南路"/> 电话 <input type="text" value="0546-8553356"/>		销方地址 <input type="text" value="请输入"/> * 电话 <input type="text" value=""/>							
购方开户银行 <input type="text" value="招商银行股份有限公司东营济南路支行"/>	银行账号 <input type="text" value="546900494010902"/>	销方开户银行 <input type="text" value="请输入"/>	银行账号 <input type="text" value="请输入"/>							
<input type="button" value="+ 增行"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="添加折扣"/> <input checked="" type="radio"/> 含税 <input type="radio"/> 自产农产品 <input type="button" value="清空重填"/>										
<input type="checkbox"/>	序号	*项目名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	*金额(含税)	*税率/征收率	*税额	
<input type="checkbox"/>	1	*现代服务*其他现代... 其他现代服务	选择 无	小时	10	80	800.00	1%	7.92	
合计								¥ 792.08	¥ 7.92	
价税合计 (大写)		捌佰元整						(小写)	¥ 800.00	
备注信息	购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税, 未按规定扣缴的, 该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证。									
	<input type="text"/>									

应税发生地

山东省东营市东营区文汇街道办事处

个人所得税项目 ①

劳务报酬所得

* 业务发生时间

2026-02-05

下一步



6. 纳税信息确认，点击提交申请

← 返回 [首页](#) > [代开增值税发票](#) > [申请代开](#)

① 填写发票信息

② 纳税信息确认

③ 完成

√ 应纳税款信息 **温馨提示：若您对计税的税款金额有异议的，请至税务大厅线下代开点现场办理。**

征收项目	征收品目	计税依据	税率/征收率	应纳税额	减免税额	应补税额
增值税	其他现代服务	792.08	0.01	7.92	7.92	0
城市维护建设税	市区 (增值税附征)	0.0	0.07	0.0	0.0	0
教育费附加	增值税教育费附加	0.0	0.03	0.0	0.0	0
地方教育附加	增值税地方教育附加	0.0	0.02	0.0	0.0	0

√ 可使用税款信息

税款所属期起: 2026-01-01



税款所属期止: 2026-12-31



重置

查询

完税凭证种类 完税凭证字轨 完税凭证号码 征收项目 征收品目 计税依据 税率 发票代开税款 可扣除税额 本 税款属性 |



未查询到可使用税款信息

应补 (退) 税费额合计: 0 元 (零元整)

上一步

提交申请

7. 提交申请审核通过之后，按流程缴纳查询

← 返回 [首页](#) › 代开增值税发票



代开增值税蓝字发票

本场景适用于申请代开一笔新的发票，如货物、服务等一般代开、出租不动产、建筑服务、货物运输服务。
温馨提示：根据目前文件规定，自然人仅在发生不动产租赁、销售的业务时方可代开增值税专用发票！

常用代开服务类型



货物、服务等一般代开



出租不动产



建筑服务



货物运输服务



代开发票查询

本场景适用于历史代开发票申请信息的查询、下载等操作，如需作废请点击【[代开作废](#)】。

立即查询

二、开票过程中常遇见的问题

1.新电子税务局APP代开发票显示“拟稿中”是什么原因?审核通过后查不到发票是什么原因?

纳税人在电子税务局APP申请个人代开发票提交后，审核时限为1-2个工作日，无论是否审核通过都会通过APP反馈结果。若系统长期显示“拟稿中”不进入审核流程，是因为纳税人填写后没有提交，在“代开发票查询”界面点击“编辑”提交即可进入待审核状态。若审核通过后查询不到发票，原因可能是没有缴纳税款，需在“税款缴纳”模块完成税费操作。

2.自然人在新电子税务局APP代开发票，红冲后如何申请退税?

一是新电子税务局网页端，选择自然人业务登录。二是维护退税银行账户信息，初次申请退税需要先在[存款账户账号报告]模块录入自然人本人的退税银行账户信息。三是提交退税申请，在【我要办税】-[一般退税管理]-【一站式退抵税(费)】，点击【代开发票预缴退税】填写完成后提交。

3.代开的增值税普。通发票发现有错误是否可以部分冲红？

代开的发票无法部分金额冲红。如代开的是数电发票，可通过电子税务局网页端【红字发票开具】或电子悦务局APP【红字发票代开】模块办理。如代开的是纸质发票，需要作废发票的，应当向代开税务机关交回原发票全部联次。如不符合作废条件，需要代开红字发票，应当向代开税务机关交回原发票全部联次，若无法收回全部联次的，应提供购买方出具的有效证根。

4.个人代开劳务报酬是否征收个人所得税？

根据《国家税务总局关于发布<个人所得税扣缴申报管理办法(试行)>的公告》(国家税务总局公告2018年第61号)“自然人取得劳务报酬，稿酬所得和特许权使用费所得申请代开发票的，在代开发票环节不再征收个人所得税。其个人所得税由扣缴义务人按规定预扣预缴(或代扣代缴)和办理全额扣缴申报。

5.如何在电子税务局查询历史代开发票信息?

纳税人可登录电子税务局网页端，依次点击[我要办税]-[发票使用]-[发票代开]-[代开增值税发票]模块，点击[代开发票查询]-[立即查询]查看历史代开发票信息;或登录电子税务局APP依次点击[办&查]-[发票使用]-[代开增值税发票]模块，点击[代开发票查询]，输入查询条件后点击查询。即可查看历史代开发票信息。

6.对暂未受理的自然人代开申请，纳税人如何撤回?

纳税人可通过电子税务局网页端进入[我要查询]-[涉税信息查询]-[办税进度及结果信息查询]根块，点击[撤回]完成操作。

7.自然人在电子税务局APP代开发票，发票开错了需要重开，必须发票红冲，申请红冲并收到退税款后才能再次申请代开吗?

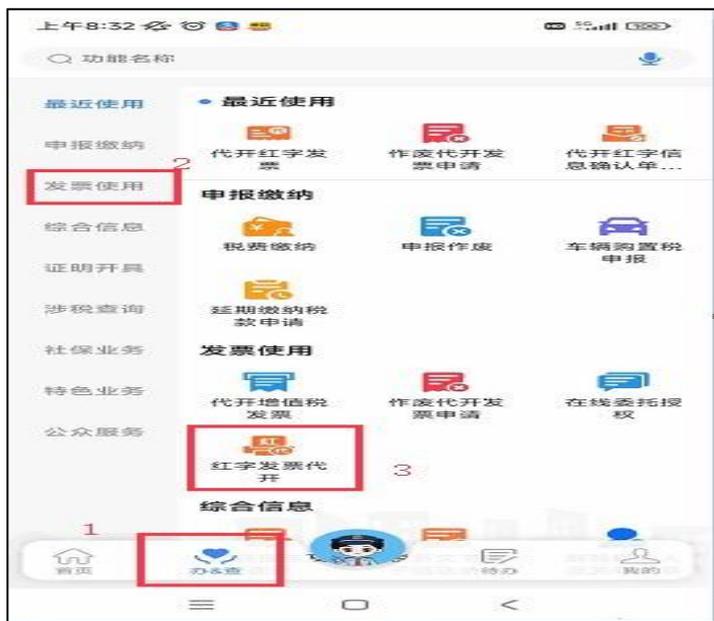
不需要，红字发票开具完成后就可以申请。

三、红字发票代开流程

已开具的数电电票可以通过“红字发票代开”功能申请红冲。代开的非数电发票的红冲作废业务需要前往办税服务大厅办理。

数电票没有作废，只能红冲!!!

1



2



3



